

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская область-Кузбасс, г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**Заключение**

**на проект решения о бюджете Полысаевского городского округа**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Полысаевский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов *(далее - проект бюджета)* подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Порядок подготовки заключения на проект местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», с соблюдением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Полысаевском городском округе, утвержденного решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.04.2021 № 33 и иных нормативных правовых актов Полысаевского городского округа. При проведении финансовой экспертизы, проект бюджета анализировался на предмет реализации основныхположений, содержащихся в «Основных направлениях бюджетной и налоговой политикиПолысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и принятым муниципальным программам Полысаевского городского округа.

**Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики**

**Полысаевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025гг**

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработаны в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики учтены положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.04.2021 г., указы президента РФ от 07.05.2018 г. «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», прогноза социально-экономического развития Полысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Президентом России были поставлены масштабные задачи по выстраиванию такой модели социального, экономического развития, которая позволит обеспечить наилучшие условия для самореализации человека, сохранить Россию, как цивилизацию, основанную на многовековых традициях, культуре наших народов. Добиться поставленных целей возможно только объединяя усилия, при сплоченности общества, готовности всех граждан России достигать успехов в конкретных делах.

Основными целями бюджетной и налоговой политики в условиях сложной экономической ситуации в стране остается обеспечение устойчивости бюджетной системы и обеспечение эффективного расходования бюджетных средств Полысаевского городского округа, создание благоприятных условий для деятельности экономических субъектов, реализация мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращение задолженности по платежам в местный бюджет. Бюджетная политика на 2023-2025 годы направлена на оптимизацию использования бюджетных средств, а так же повышение эффективности управления муниципальным долгом.

Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.3.1.1 ст. 3 Положения о бюджетном процессе в Полысаевском городском округе и срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета городского округа, соответствуют требованиям БК РФ.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Полысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в целях соблюдения принципа открытости и гласности, проект бюджета с приложениями размещен на сайте Финансового управления Полысаевского городского округа в разделе «Бюджет».

Проект бюджета сформирован на 3 года (на очередной год и плановый период).

## Параметры проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.

Формирование бюджета Полысаевского городского округа осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа на 2023 год и на период до 2025 года и анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года. Для разработки параметров бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в качестве основного выбран базовый вариант прогноза социально-экономического развития. Данный вариант характеризует развитие экономики городского округа с учетом ожидаемых внешних условий, которая предусматривает умеренное увеличение социальных обязательств государства и бизнеса, и должна привести к сдержанной динамике потребительского спроса, замедлению роста инфляции и возобновлению роста реальных денежных доходов населения. Подготовка прогноза на период до 2025 года осуществлялась на основании реального состояния экономики города по факту за 2021 год и 9 месяцев 2022 года. В целом прогнозные показатели реалистичны. При планировании основных характеристик бюджета учтены изменения прогноза социально-экономического развития городского округа. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюдён.

Проект решения Совета народных депутатов Полысаевского городского округа «О бюджете Полысаевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 гг содержит основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определяет источники доходов бюджета, источники финансирования дефицита.

Проект бюджета города на 2023 год предлагается утвердить в следующих размерах:

Общий объем доходов – 1 402 975,8 тыс.рублей;

Общий объем расходов – 1 417 769,7 тыс.рублей;

Дефицит бюджета (5%) – 14 793,9 тыс.рублей.

При составлении бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов принцип сбалансированности бюджета, установленный ст.33 БК РФ, соблюден.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года – 34 793,9 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ**

**Оценка формирования доходной части бюджета**

**Полысаевского городского округа**

Согласно представленному проекту, доходная часть бюджета Полысаевского городского округа на 2023 год сформирована в сумме **1 402 975,8 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых в 2022 году поступлений на 723,8 млн.рублей. Снижение объема собственных доходов бюджета муниципального округа в 2023 году по сравнению с ожидаемым объемом доходов в 2022 году составляет 16 % и объясняется тем, что в 2022 году АО «Шахта Заречная» платила текущие платежи по НДФЛ, в прогнозе 2023 г. поступления по вышеуказанному налогу не планировались.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

При составлении проекта бюджета Полысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы учтены вступающие в силу с 1 января 2023 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты, регулирующие принципы бюджетных и налоговых отношений и оказывающие влияние на порядок формирования бюджета.

Формирование доходной базы бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлялось исходя из действующего налогового законодательства РФ, Кемеровской области-Кузбасса, Бюджетного кодекса РФ, проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», на основе показателей прогноза социально-экономического развития Полысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением администрации Полысаевского городского округа от 08.11.2021 № 1492.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году запланирован в сумме 438 143,8 тыс.рублей, что составляет 83,6 % к ожидаемым поступлениям 2022 года.

Из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на 2023 год самый большой удельный вес имеет налог на доходы физических лиц – 55,5 %; арендная плата за землю – 22,4 %; земельный налог – 8,6 %; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,1 %; плата за негативное воздействие – 1,6 %; налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 0,9 %; налог на имущество физических лиц – 0,7 %.

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (дотации, субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты)планируются на 2023 год в сумме 964 832,0 тыс. рублей, что составляет 68,8% от прогнозируемого объема доходов.

**РАСХОДЫ**

**проекта бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов**

В представленном проекте расходная часть бюджета Полысаевского городского округа сформирована с учетом безвозмездных поступлений, предусмотренных в проекте Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме **1 417 769,7 тыс. рублей**, что меньше, чем в 2022 г. расходов на 259,2 млн.рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа представлена 12 главными распорядителями бюджетных средств, по которым распределены бюджетные ассигнования в следующих размерах:

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ведомство | 2023 | Уд.вес структуре расходов  % |
| Администрация Полысаевского городского округа | 900 | 43 766,4 | 3,1 |
| КУМИ | 905 | 52 378,5 | 3,7 |
| Управление образования | 911 | 632 156,0 | 44,6 |
| Отдел культуры | 913 | 79 087,9 | 5,6 |
| УСЗН | 915 | 69 706,8 | 4,92 |
| УГОЧС | 919 | 11 171,7 | 0,78 |
| УАиГ | 920 | 5 941,0 | 0,4 |
| Управление по капитальному строительству и вопросам жилищно-коммунального хозяйства Полысаевского городского округа | 921 | 468 044,2 | 33,0 |
| УМПСиТ | 923 | 42 124,5 | 2,97 |
| Совет народных депутатов | 924 | 2 324,7 | 0,16 |
| Контрольно-счетный комитет | 925 | 1 002,0 | 0,07 |
| Финансовое управление Полысаевского городского округа | 955 | 10 066,0 | 0,7 |
| **Всего:** | **12** | **1 417 769,7** | **100%** |

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета показал, что расходы бюджета на территории Полысаевского городского округа в прогнозном периоде останутся социально-направленными. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Полысаевского городского округа занимают расходы на образование (44,6%), на капитальное строительство и жилищно-коммунальное хозяйство (33,0%), расходы на культуру (5,6%), на социальную защиту населения (4,92%), на муниципальное имущество (3,7%).

Основным принципом формирование расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. Важнейшим условием бюджетной сбалансированности является приведение бюджетных расходов в соответствие с прогнозируемым поступлением доходов, экономное использование бюджетных ресурсов, повышение эффективности их расходования.

В структуре расходов бюджета по разделам функциональной классификации на очередной 2023 год утверждены ассигнования по 22 муниципальным программам в сумме 1 417 769,7тыс.рублей, что составляет 100 % в общих расходах бюджета.

**Муниципальные программы**

Перечнем муниципальных программ Полысаевского городского округа, утвержденным постановлением администрации от 19.08.2020 г. № 1153 с изменениями внесенными постановлениями от 27.10.2021 г. № 1448 «О внесении изменений в постановление администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 № 1153 «Об утверждении перечня муниципальных программ Полысаевского городского округа», 08.09.2022 г. № 1209 «О внесении изменений в постановление администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 № 1153 «Об утверждении перечня муниципальных программ Полысаевского городского округа», на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. предусмотрено к реализации 22 муниципальных программ.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Постановлениями администрации | Предусмотрено проектами постановлений с учетом изменений в муниципальные программы | Разница  между утвержденными муниципальными программами и проектами с изменениями | Предусмотрено проектом бюджета на 2023 г. |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение | 278 618,8 | 283 802,9 | +5 184,1 | 283 802,9 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Полысаевского городского округа | 10 070,8 | 11 171,7 | +1 100,9 | 11 171,7 |
| 1. Капитальное (жилищное и прочее) строительство, ремонт автодорог | 43 195,2 | 57 163,9 | +13 968,7 | 57 163,9 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в Полысаевском городском округе | 5 493,7 | 5 941,0 | +447,3 | 5 941,0 |
| 1. Молодежь и спорт Полысаевского городского округа | 40 710,0 | 41 914,5 | +1 204,5 | 41 914,5 |
| 1. Полысаевская пресса | 10 408,8 | 11 208,2 | +799,4 | 11 208,2 |
| 1. Культура | 74 687,6 | 80 211,5 | +5 523,9 | 80 211,5 |
| 1. Развитие туризма в Полысаевском городском округе | 87,0 | 87,0 | - | 87,0 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 34 170,9 | 39 578,3 | +5 407,4 | 39 578,3 |
| 1. Развитие системы образования | 569 087,2 | 631 315,4 | +62 228,2 | 631 315,4 |
| 1. Формирование современной городской среды | 8 903,4 | 1 122,4 | -7 781,0 | 1 122,4 |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа | 76 761,2 | 85 386,5 | +8 625,3 | 85 386,5 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 145,0 | 153,0 | +8,0 | 153,0 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей | 7 257,1 | 700,0 | -6 557,1 | 700,0 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения в Полысаевском городском округе | 46,0 | 46,0 | - | 46,0 |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе | 250,0 | 250,0 | - | 250,0 |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа | 4,0 | 4,0 | - | 4,0 |
| 1. Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций | 60,0 | 60,0 | - | 60,0 |
| 1. Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных до 01.01.2017г. в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу | 63 546,7 | 127 697,0 | +64150,3 | 127 697,0 |
| 1. Укрепление общественного здоровья населения Полысаевского городского округа | Финансирование не планируется |  |  |  |
| 1. Управление муниципальными финансами | 3 856,4 | 530,0 | -3 326,4 | 530,0 |
| 1. Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Полысаевского городского округа и отраслевых (функциональны) органов администрации Полысаевского городского округа | 37 775,3 | 39 426,4 | +1 651,1 | 39 426,4 |
|  | **1 265 135,1** | **1 417 769,7** | **+231 062,8** | **1 417 769,7** |

В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

**Резервный фонд**

Размер резервного фонда администрации Полысаевского городского округа на 2023 год утвержден в сумме 500,0 тыс.рублей. Ожидаемое исполнение по расходованию средств резервного фонда в 2022 году составляет 0 рублей.

Размер резервного фонда составляет 0,04 % от общего объема расходов бюджета городского округа.

**Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 г. утвержден в сумме 10 147,5 тыс.рублей, на 2024 г. – 10 575,9 тыс.рублей, 2025 г. – 11 487,90 тыс.рублей.

**Дефицит и  долговая политика**

Расходы бюджета муниципального городского округа на 2023 год  и плановый период 2024-2025 гг. не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 14 793,9 тыс. рублей (5%) без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита бюджета является кредиты в кредитных организациях.

В программу внутренних муниципальных заимствований бюджета Полысаевского городского округа на 2023 год включены:

- получение кредитов от кредитных организаций – 22 293,9 тыс. рублей;

- погашение кредитов от кредитных организаций – 10 000,0 тыс.рублей;

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета. Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Предельный объем муниципального долга на 2023 г установлен в сумме 147 938,0 тыс. рублей, на 2024– 151 177,0 тыс.рублей, на 2025 – 152 780,0 тыс.рублей.

Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга на очередной год предусмотрен в сумме 30,0 тыс.рублей.

Предоставления муниципальных гарантий до 01 января 2024 г. не предусмотрено.

**ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.3.1.1 Положения о бюджетном процессе в Полысаевского городском округе, перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе, утверждённому решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.04.2021 № 33 (с внесенными изменениями);

2. Принципы формирования бюджета Полысаевского городского округа, установленные ст.ст.28-38 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены;

3. Контрольно-счетный комитет Полысаевского городского округа рекомендует Совету народных депутатов Полысаевского городского округа**, принять представленный проект решения «О бюджете Полысаевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» в первом чтении.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.В. Бойко